الأمانة العامة للأوقاف
KUWAIT AWQAF PUBLIC FOUNDATION

الأحكام الفقهية والأسس المحاسبية للوقف

تأليف

د. عبد الستار أبو غدة

د. حسين حسين شحاته

الأحكام الفقهية والأسس المحاسبية للوقف

تأليف

د. عبدالستار أبوغدة

المستشار الشرعي

لمجموعة دلة البركة

تأليف

د. حسين حسين شحاته

أستاذ المحاسبة

كلية التجارة - جامعة الأزهر

الطبعة الأولى

١٩٩٨

الكويت

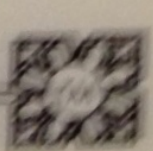
■ القسم الأول: الأحكام الفقهية للوقف ٣٩
■ تقديم ٤١
الفصل الأول: مفهوم الوقف وأشكاله ومشروعيته ٤٣
(١ـ١) مفهوم الوقف ٤٥
(١ـ٢) مشروعية الوقف وحكمته ٤٦
(١ـ٣) أشكال الوقف ٥٠
(١ـ٤) التأبيد والتأقيت في الوقف ٥١
(١ـ٥) لزوم الوقف ٥٤
(١ـ٦) الرجوع عن الوقف ٥٥
(١ـ٧) أركان الوقف ٥٧
(١ـ٨) شرائط الوقف الشرعية ٥٩
(١ـ٩) توجيه الواقف عند إعداد حجة الوقف ٦٠
الفصل الثاني: طبيعة أعيان وإيرادات الوقف ٦١
(٢ـ١) أنواع الأموال التي يصح فيها الوقف ٦٣
(٢ـ٢) ذمة الوقف وماليته (الشخصية المعنوية للوقف) ٦٩
(٢ـ٣) خلط أموال الوقف ٧٣
الفصل الثالث: الأحكام الفقهية التي تضبط أعيان وإيرادات الوقف ٧٥
(٣ـ١) الشروط الشرعية في الشيء الموقوف ٧٧

(٣ـ٢)	الشروط الشرعية في وقف المنقول	٧٧
(٣ـ٣)	اشتراطات الوقف	٧٨
(٣ـ٤)	شروط الواقفين	٧٩
(٣ـ٥)	أهم القواعد الأصولية في فهم وتطبيق شروط الواقفين	٨٢
(٣ـ٦)	إجارة الوقف وضوابطها	٨٧
(٣ـ٧)	بعض صور الإجارة للوقف	٨٨
(٣ـ٨)	انقطاع المصارف المشروطة	٩٠
الفصل الرابع	**: الأحكام الفقهية التي تضبط وجوه صرف إيرادات الوقف**	٩١
(٤ـ١)	الانتفاع بالوقف	٩٣
(٤ـ٢)	شروط الموقوف عليهم	٩٣
(٤ـ٣)	شروط الجهة الموقوف عليها	٩٤
(٤ـ٤)	الاستحقاق الواجب أو بالأولوية	٩٤
(٤ـ٥)	الوقف على القرابة	٩٥
(٤ـ٦)	ترتيب درجات المستحقين في الوقف الأهلي	٩٥
الفصل الخامس	**: الأحكام الفقهية التي تضبط نفقات الترميم والصيانة الدورية لأعيان الوقف**	٩٧
(٥ـ١)	معنى نفقات (الترميم والصيانة الدورية) العمارة	٩٩
(٥ـ٢)	تقسيم نفقات الترميم الدورية	١٠٣

(٥ـ٣)	عمارة الموقوف للسكنى	١٠٣
(٥ـ٤)	عمارة الموقوف للاستغلال	١٠٥
(٥ـ٥)	المال المرصد للعمارة	١٠٥
(٥ـ٦)	تكوين المخصصات لأغراض الصيانة والعمارة والإحلال	١٠٥
الفصل السادس	**: الأحكام الفقهية التي تضبط كلفة إهلاك وإستبدال أعيان الوقف**	١٠٧
(٦ـ١)	إبدال الوقف واستبداله	١٠٩
(٦ـ٢)	الاتجاهات الفقهية في الاستبدال	١١٠
(٦ـ٣)	تفضيل أقوال الفقهاء في الاستبدال في المسجد	١١٠
(٦ـ٤)	الاستبدال لتعذر الانتفاع	١١٢
(٦ـ٥)	حالات الاستبدال في الوقف	١١٣
(٦ـ٦)	نتيجة الاستبدال	١١٤
(٦ـ٧)	شروط الاستبدال	١١٥
(٦ـ٨)	إهلاك أعيان الوقف	١١٦
(٦ـ٩)	إنشاء صندوق تأمين وقفي لأجل صيانة أعيان الوقف	١١٧
الفصل السابع	**: القواعد الفقهية التي تضبط مسؤوليات ناظر الوقف**	١١٩
(٧ـ١)	أسس إدارة الوقف	١٢١
(٧ـ٢)	الرقابة القضائية على إدارة الوقف	١٢٧

(٧ـ٣) تصرفات الناظر ١٢٨
(٧ـ٤) ما لا يجوز للناظر ١٢٩
(٧ـ٥) الاستدانة على الوقف ١٣١
(٧ـ٦) تحفيز العاملين على شئون الوقف ١٣٢
(٧ـ٧) زكاة الوقف بنوعيه ١٣٢
خلاصة القسم الأول ١٣٥
■ **القسم الثاني: الأسس المحاسبية للوقف** ١٣٩
■ تقديم ١٤١
الفصل الأول: **طبيعة الوحدة الوقفية والأسس المحاسبية الملائمة لها** ١٤٣
(١ـ١) طبيعة الوحدة الوقفية والأسس المحاسبية الملائمة لها ١٤٥
(١ـ٢) الفروق الأساسية بين الوحدات الاقتصادية والوحدات الوقفية ١٤٦
(١ـ٣) مفهوم وخصائص المنظمات غير الهادفة للربح وموقع الوقف منها ١٤٧
(١ـ٤) الأسس والمعايير المحاسبية للمنظمات غير الهادفة للربح وملائمتها للوقف ١٥٠
(١ـ٥) الخلاصة ١٥٤
الفصل الثاني: **الإطار العام للأسس المحاسبية للوقف في ضوء الأحكام الفقهية** ١٥٥
(٢ـ١) مفهوم الأسس المحاسبية الملائمة للوقف ١٥٧

(٢-٣)	الأسس المحاسبية التي تلائم الوقف	١٥٨
(٢-٤)	الإطار العام للأسس المحاسبية للوقف	١٦٤
(٢-٤)	عدم خضوع الوحدات الوقفية لمعايير المحاسبة الدولية للمؤسسات الاقتصادية	١٦٥
(٢-٥)	الخلاصة	١٦٦
الفصل الثالث	الإطار العام للعمليات المحاسبية للوقف (الإثبات، القياس، العرض، الافصاح) في ضوء الأحكام الفقهية	١٦٧
(٣-١)	الإثبات المحاسبي لمعاملات الوقف	١٦٩
(٣-٢)	القياس المحاسبي لمعاملات الوقف	١٧٠
(٣-٢-١)	قياس موارد الوقف	١٧٠
(٣-٢-٢)	قياس إيرادات الوقف	١٧١
(٣-٢-٣)	قياس نفقات الوقف	١٧١
(٣-٢-٤)	قياس مصارف الوقف	١٧٢
(٣-٣)	العرض والإفصاح المحاسبي لمعاملات الوقف	١٧٣
(٣-٤)	أسس المحاسبة على أموال الوقف في المحافظ الاستثمارية	١٧٤
(٣-٥)	أسس المحاسبة على أعيان الوقف المنتفع باستخدامها وليس بغلتها	١٧٤
(٣-٦)	أسس المحاسبة على إهلاك المنقولات الوقفية التي لا تدر إيراداً	١٧٥
(٣-٧)	أسس تكوين مخصص إحلال أعيان الوقف	١٧٦



(٣_٨)	أسس المحاسبة على التضخم على الأموال الموقوفة	١٧٦
(٣_٩)	قيم ومثل محاسب الوقف	١٧٧
(٣_١٠)	الخلاصة	١٨٠
الفصل الرابع	**: أسس المحاسبة على نفقات ترميم وصيانة أعيان الوقف في ضوء الأحكام الفقهية**	١٨٣
(٤_١)	طبيعة أعيان الوقف التي تحتاج إلى ترميم وصيانة	١٨٥
(٤_٢)	مفهوم نفقات الترميم والصيانة لأعيان الوقف	١٨٥
(٤_٣)	تقدير وتقسيم نفقات الترميم والصيانة لأعيان الوقف	١٨٦
(٤_٤)	الأسس المحاسبية لنفقات الترميم والصيانة لأعيان الوقف	١٨٦
(٤_٥)	المعالجة المحاسبية لنفقات الترميم والصيانة لأعيان الوقف	١٨٧
(٤_٦)	الخلاصة	١٨٨
الفصل الخامس	**: أسس المحاسبة على إهلاك واستبدال أعيان الوقف في ضوء الأحكام الفقهية**	١٨٩
(٥_١)	طبيعة أعيان الوقف القابلة للإهلاك	١٩١
(٥_٢)	مفهوم كلفة إهلاك أعيان الوقف في الفقه الإسلامي	١٩٢
(٥_٣)	تقدير مقدار أهلاك أعيان الوقف	١٩٢
(٥_٤)	تكوين مخصص إهلاك أعيان الوقف	١٩٣
(٥_٥)	الأسس المحاسبية لمخصص إهلاك أعيان الوقف	١٩٣
(٥_٦)	المعالجة المحاسبية لتكلفة إهلاك أعيان الوقف	١٩٤

(٥-٧) تكوين مخصصات لاستبدال أعيان الوقف ١٩٥
(٥-٨) الأسس المحاسبية لتكوين مخصصات استبدال أعيان الوقف ١٩٦
(٥-٩) الأسس المحاسبية للاستبدال الطارىء لأعيان الوقف ١٩٧
(٥-١٠) الإفصاح عن إهلاك أعيان الوقف في القوائم المالية ١٩٧
(٥-١١) الخلاصة ١٩٧
خلاصة القسم الثاني ١٩٩
■ القسم الثالث: التنظيم المحاسبي والقوائم والتقارير المالية للوقف ٢٠٣
■ تقديم ٢٠٥
الفصل الأول: أغراض وعناصر وتشغيل النظام المحاسبي للوقف ٢٠٧
(١-١) أغراض النظام المحاسبي للوقف ٢٠٩
(١-٢) عناصر النظام المحاسبي للوقف ٢١٠
(١-٣) إجراءات تشغيل النظام المحاسبي للوقف ٢١٣
الفصل الثاني: الدورات المستندية للوقف ٢١٧
(٢-١) مفهوم وطبيعة الدورات المستندية للوقف ٢١٩
(٢-٢) الدورات المستندية لموارد (أموال) الوقف ٢١٩
(٢-٣) الدورات المستندية لإيرادات الوقف ٢٢٠
(٢-٤) الدورات المستندية لنفقات الوقف ٢٢١
(٢-٥) الدورات المستندية لمصارف الوقف ٢٢٢

(٢-٦)	الدورة المستندية للتسويات المحاسبية لبعض معاملات الوقف	٢٢٢
الفصل الثالث	**: الدفاتر والسجلات المحاسبية والإحصائية للوقف**	٢٢٣
(٣-١)	مفهوم وطبيعة الدفاتر والسجلات المحاسبية الإحصائية للوقف	٢٢٥
(٣-٢)	دفاتر اليوميات لعمليات الوقف	٢٢٥
(٣-٣)	دفاتر الأستاذ لحسابات الوقف	٢٢٦
(٣-٤)	السجلات الإحصائية للوقف	٢٢٧
الفصل الرابع	**: الحسابات الإجمالية للوقف**	٢٢٩
(٤-١)	مفهوم وطبيعة الحسابات الإجمالية للوقف	٢٣١
(٤-٢)	حساب إجمالي موارد (أموال) الوقف	٢٣٢
(٤-٣)	حساب إجمالي إيرادات الوقف العينية	٢٣٢
(٤-٤)	حساب إجمالي إيرادات الوقف النقدية	٢٣٣
(٤-٥)	حساب إجمالي نفقات ترميم وصيانة أعيان الوقف	٢٣٣
(٤-٦)	حساب إجمالي النفقات الإدارية العامة للوقف	٢٣٣
(٤-٧)	حساب إجمالي النفقات الرأسمالية للوقف	٢٣٤
(٤-٨)	حساب إجمالي مصارف الوقف العينية	٢٣٤
(٤-٩)	حساب إجمالي مصارف الوقف النقدية	٢٣٥
(٤-١٠)	حساب إجمالي مصارف الوقف الخدمية ذات القيمة	٢٣٥

الفصل الخامس	**: دليل حسابات الوقف**	٢٣٧
(٥ـ١)	مفهوم وطبيعة دليل حسابات الوقف	٢٣٩
(٥ـ٢)	تقسيم حسابات الوقف إلى مجموعات	٢٣٩
(٥ـ٣)	دليل مجموعة حسابات موارد الوقف	٢٤٠
(٥ـ٤)	دليل مجموعة حسابات إيرادات الوقف	٢٤٠
(٥ـ٥)	دليل مجموعة حسابات نفقات الوقف	٢٤١
(٥ـ٦)	دليل مجموعة حسابات مصارف الوقف	٢٤١
(٥ـ٧)	دليل مجموعة الحسابات العامة لموجودات الوقف	٢٤٢
(٥ـ٨)	دليل مجموعة الحسابات العامة لحقوق الملكية والتزامات الوقف	٢٤٣
الفصل السادس	**: الحسابات الختامية والميزانية العمومية للوقف**	٢٤٥
(٦ـ١)	مفهوم وطبيعة الحسابات الختامية والميزانية العمومية للوقف	٢٤٧
(٦ـ٢)	المقاصد الأساسية للحسابات الختامية والميزانية العمومية للوقف	٢٤٧
(٦ـ٣)	أسس إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للوقف	٢٤٨
(٦ـ٤)	نماذج الحسابات الختامية للوقف	٢٥٠
	نموذج مبسط لحساب إيرادات ونفقات الوقف	٢٥١
	نموذج مبسط لحساب مصارف الوقف	٢٥٢
(٦ـ٥)	نموذج مبسط للميزانية العمومية للوقف	٢٥٤

الفصل السابع	: القوائم المالية للوقف	٢٥٥
(٧ـ١)	مفهوم وطبيعة القوائم المالية للوقف	٢٥٧
(٧ـ٢)	قائمة الإيرادات والنفقات والمصارف للوقف	٢٥٨
(٧ـ٣)	قائمة التغيرات في الحقوق المالية للوقف	٢٦٠
(٧ـ٤)	قائمة المركز المالي للوقف	٢٦١
(٧ـ٥)	مرفقات القوائم المالية للوقف	٢٦٢
الفصل الثامن	: التقارير المالية للوقف	٢٦٣
(٨ـ١)	مفهوم التقارير المالية للوقف	٢٦٥
(٨ـ٢)	أهداف التقارير المالية للوقف	٢٦٥
(٨ـ٣)	أسس إعداد التقارير المالية للوقف	٢٦٦
(٨ـ٤)	مستخدمو التقارير المالية للوقف	٢٦٧
(٨ـ٥)	التقرير الشامل لأمانة الوقف (ناظر)	٢٦٩
(٨ـ٦)	تقرير الواقفين (تقرير الوقفية)	٢٧١
(٨ـ٧)	تقرير هيئة الرقابة الشرعية للوقف	٢٧٢
(٨ـ٨)	نماذج التقارير المالية للوقف	٢٧٣
خلاصة القسم الثالث		٢٨٢
الفهرس		٢٨٣